



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (II)
PART II—Section 3—Sub-section (II)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 58]
No. 58]

नई दिल्ली, बुधवार, जनवरी 21, 1988/माघ 1, 1909
NEW DELHI, THURSDAY, JANUARY 21, 1988/MAGHA 1, 1909

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a
separate compilation

वित्त मंत्रालय
(राजस्व विभाग)

(केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड)

नई दिल्ली, 21 जनवरी, 1988

अधिसूचना

आय-कर

का.आ. 125(अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय कर (संशोधन) नियम, 1988 है।

(2) ये 1 अप्रैल, 1988 को प्रवृत्त होंगे।

2. आय कर नियम के परिशिष्ट 2 में,—

(1) प्ररूप सं. 1 में,—

(क) भाग 1 में,—

(i) मद 4 के भाग (ख) में, “अन्य पूंजी आस्तियां” शब्दों के स्थान पर, “दीर्घकालिक पूंजी आस्तियां” शब्द रखे जाएंगे;

(ii) मद 10 और मद 11 तथा उनसे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात् :—

| आय का शीर्ष | कोड | आय/हानि (यदि कुछ नहीं हो तो शून्य लिखिए) रुपये |
|--------------------------------------|-----|---|
| 1 | 2 | 3 |
| “10. अतिशेष (मद 8 में से मद 9 घटाइए) | 229 | |

| 1 | 2 | 3 |
|--|-------|---|
| 11. धारा 115 अ के अधीन यथा संगणित वही लाभ का नीम प्रतिशत (उपाबंध घ) | 862 | |
| 12. कुल आय— मद 10 या मद 11, जो भी उच्चतर हो (वस हुए के निकटतम गुणज तक यथा- पूर्णकित—धारा 288क) (i) अंकों में (ii) शब्दों में | 300 | |
| 13. मद 1 से 5 तक में सम्मिलित आय जो धारा 60, धारा 61 और धारा 62 में निविष्ट किसी अन्य व्यक्ति को उद्भूत होने वाली आय है। | 191"; | |

(ख) उपाबंध ग के स्थान पर निम्नलिखित उपाबंध
रखा जाएगा, अर्थात् :—

“उपाबंध ग
पूँजी अभिलाभ
(टिप्पण 15 देखिए)

| विशिष्टियाँ | कोड | रकम रु० |
|---|-----|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| अल्पकालिक पूँजी आस्तियों के संबंध में पूँजी अभिलाभ | 551 | |
| घटाइए : 1. वह रकम जिसके लिए धारा 54ख(1), धारा 54घ (1) या धारा 54छ(1) के अधीन छूट दी गई है। | | |
| 2. वह रकम जो धारा 54(ख) (2), धारा 54घ(2) या धारा 54छ(2) के अधीन जमा की गई है। | 553 | |
| भाग 1 में मद 4 के भाग (क) में ले जाई गई शुद्ध रकम | 151 | |
| दीर्घकालिक पूँजी आस्तियों के संबंध में पूँजी अभिलाभ : | | |
| अन्तरण पर प्राप्त या उद्भूत प्रति- फल का पूर्ण मूल्य। | 561 | |

| 1 | 2 | 3 |
|--|-----|---|
| घटाइए अर्जन की लागत—धारा 55(2) | 562 | |
| अतिशेष | 563 | |
| घटाइए : 1. वह रकम जिसके लिए धारा 54(ख)(1), धारा 54घ(1), धारा 54ङ(1) या धारा 54छ(1) के अधीन छूट दी गई है। | 564 | |
| 2. वह रकम जो धारा 54ख(2), धारा 54घ(2) या धारा 54छ (2) के अधीन जमा की गई है। | 565 | |
| अतिशेष | 566 | |
| घटाइए : धारा 48(2) के अधीन कटीती। | 567 | |
| अतिशेष | 568 | |
| जोड़िए : 1. वह रकम जो धारा 54ङ(2) के अधीन आय समझी गई है | 558 | |
| 2. वह रकम जो धारा 54ख(2), धारा 54घ(2) या धारा 54छ (2) के अधीन आय समझी गई है | 559 | |

भाग 1 में मद 4 के भाग (ख) में
ले जाई गई शुद्ध रकम।

”;

(ग) उपाबंध 'घ' को उपाबंध 'ङ' के रूप में पुनः
संख्यांकित किया जाएगा और इस प्रकार पुनः
संख्यांकित उपाबंध ङ के पूर्व, निम्नलिखित उपाबंध
अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“उपाबंध घ

धारा 115न के प्रयोजनों के लिए वही लाभ की संगणना

| | कोड | रकम (रुपये) |
|---|-----|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. कंपनी अधिनियम, 1956 की अनुसूची 6 के भाग 2 और भाग 3 के अनुसार तैयार किए गए लाभ और हानि लेखों में दर्शित शुद्ध लाभ | 822 | |
| 2. ऐसी निम्नलिखित रकमें जोड़िए जो लाभ और हानि लेखों में से विकसित की जाती है : | | |

| 1 | 2 | 3 | (घ) टिप्पणों में,— |
|--|-----|---|--|
| (क) संदत्त या संदेय आय कर की रकम या उमके लिए व्यवस्था | 841 | | (1) टिप्पण 5 के पश्चात् निम्नलिखित टिप्पण अन्तः स्थापित किया जायगा, अर्थात् :— “5क. यदि निर्धारिती ने धारा 2(22)(ड) में उल्लिखित कोई राशि का पूर्व वर्ष (वर्षों) के दौरान संदाय किया है तो पाने वालों के नाम और पत्तों, संदाय की प्रकृति और मदत्त राशियों को दर्शित करने वाला विवरण संलग्न करें।” |
| (ख) आरक्षितियों में ले जाई गई रकम, चाहे किसी भी नाम से जाना हो; | 842 | | (2) टिप्पण 8 के पश्चात् निम्नलिखित टिप्पण अन्तः स्थापित किया जायगा, अर्थात् :— “8क. कतिपय रकम के ब्यौरे जो आय समझी गई है :— यदि निर्धारिती ने पूर्व वर्ष के दौरान धारा 2(24)(X) में विनिर्दिष्ट किसी निधि में अभिदाय के रूप में अपने कर्मचारियों से कोई ऐसी आय प्राप्त की है, जो कारोबार” या वृत्ति के लाभ और अभिलाभ” या “अन्य स्त्रोतों से आय” शीर्ष के अधीन कर से प्रभाय है तो ऐसी आय और माध ही निर्धारिती द्वारा धारा 36(1)(5क) में उल्लिखित निश्चित तारीख को या उमके पूर्व सुसंगत निधियों में कर्मचारी के खाने में जमा की गई राशियों के ब्यौरे प्रस्तुत करें।” |
| (ग) अभिनिश्चित दायित्वों में भिन्न दायित्वों को चुकाने के लिए व्यवस्था के रूप में अलग रखी गई रकम; | 843 | | (3) टिप्पण 9 में मद ख के स्थान पर निम्नलिखित मदें रखी जाएंगी, अर्थात् :— “ख. 1. अवक्षयण मौक की वास्तव विशिष्टियां : (क) प्रत्येक आस्ति समूह की वास्तव : (1) पूर्व वर्ष के प्रारम्भ में समूह की भाग रूप आस्तियों का वर्णन उनका अवलिखित मूल्य, वर्ष के दौरान क्रय की गई आस्ति का वर्णन और लागत तथा वर्ष के दौरान विक्रीय किमी आस्ति का वर्णन और विक्रय कीमत ; (2) वर्ष के अन्त में अवलिखित मूल्य ; (3) वह दर जिस पर अवक्षयण का दावा किया जाता है और अवक्षयण की रकम ; (ख) वर्ष के दौरान 100- अवक्षयण के लिए प्राप्त आस्ति समूह की भाग रूप आस्तियों का वर्णन। यह भी बताएं कि क्या इन आस्तियों में से कोई वर्ष के दौरान विक्रीय की गई थी, यदि ऐसा है तो प्रत्येक ऐसी आस्ति की वास्तव विक्रय कीमत पृथक बताएं। (ग) आस्ति समूह की भाग रूप आस्तियों का वर्णन जो,—विद्यमान है किन्तु जिनका अवलिखित मूल्य घटकर शून्य हो गया है चूंकि वर्ष के दौरान समूह की भाग रूप में किसी आस्ति के अन्तरण पर प्राप्त प्रतिफल का पूर्ण मूल्य, वर्ष के दौरान |
| (घ) समनुपेक्षी कंपनियों की हानियों के लिए व्यवस्था के रूप में रकम; | 844 | | |
| (ङ) संदत्त या प्रस्तावित लाभांश की रकम; | 845 | | |
| (च) ऐसी आय से, जिसके लिए आय कर अधिनियम, 1961 के अध्याय 3 के अधीन छूट दी गई है, संबंधित व्यय की रकम। | 846 | | |
| 3. योग (मद 1 से मद 2(च)) | | | |
| 4. निम्नलिखित ऐसी रकमें घटा-इए जो लाभ और हानि लेखों में जमा की जाती हैं : | | | |
| (क) आरक्षितियों या व्यवस्थाओं में से वापस ली गई रकम; | 851 | | |
| (ख) ऐसी आय की रकम जिसको अध्याय 3 के कोई उपबन्ध लागू होते हैं। | 852 | | |
| 5. हानि की रकम या अवक्षयण की रकम भी घटाइए जो सुसंगत पूर्ववर्ष के लाभ के विरुद्ध मुजरा की जानी अपेक्षित होगी, मानों कंपनी अधिनियम, 1956 की धारा 205 की उपधारा (1) के पहले परलुक के खंड (घ) के उपबन्ध लागू होते हों। | 853 | | |
| 6. कुल कटौतियां (मद 4 और मद 5) | 850 | | |
| 7. अतिशेष (मद 3 से मद 6 घटाइए) जो वही लाभ है। | 861 | | |
| 8. वही लाभ का तीस प्रतिशत जो भाग 1 में मद (11) को ले जाया गया है। | 862 | | |

क्रय किए गए उस समूह की किसी आस्ति लागत सहित वर्ष के आरंभ में उक्त समूह के अवलिखित मूल्य से अधिक हो जाता है ;

- (घ) वर्ष के दौरान विक्रीत की गई या व्यक्त की गई किसी आस्ति समूह या समूह के भाग के संबंध में धारा 50 के उपबन्धों के अनुसार अल्पकालिक पूंजी अभिलाभ/हानि की संगणना ।

2. विनिधान मोक, विनिधान निक्षेप खाते की बाबत विशिष्टियां :

- (क) वर्ष के दौरान क्रय किए गए पोत या वायुयान या संयंत्र या मशीनरी के ब्यौरे, जिस पर विनिधान मोक का दावा किया गया है और उसकी दर इसके समर्थन में आस्ति अर्जित करने का साक्ष्य भी संलग्न करें ।

- (ख) क्रय किए गए पोत या वायुयान या संयंत्र या मशीनरी के ब्यौरे जिस पर विनिधान निक्षेप खाते के अधीन कटौती का दावा किया गया है [धारा 32 कख (1) (ख)] (इसके समर्थन में क्रय के लिए साक्ष्य संलग्न करें)

- (ग) विनिधान निक्षेप खाता स्कीम, 1986 या विनिधान निक्षेप खाता स्कीम, 1986 (चाय) के अनुसार वापसियों में से क्रय की गई आस्तियों के ब्यौरे ।

(इसके समर्थन में नई आस्ति के क्रय, यथास्थिति भारतीय औद्योगिक विकास बैंक या राष्ट्रीय कृषि और ग्रामीण विकास बैंक से निकाली गई रकम (रकमों) और रकमों निकालने की तारीख (तारीखों) के लिए साक्ष्य संलग्न करें) ।

- (घ) वापसियों की रकम और तारीख (तारीखों) पृथक पृथक बताते हुए विनिधान निक्षेप खाता स्कीम, 1986 (चाय) के अनुसार राष्ट्रीय कृषि और ग्रामीण विकास बैंक से निकाली गई रकम (रकमों) में से उपगत व्यय के ब्यौरे । ”

(4) टिप्पण 14 के पश्चात् निम्नलिखित टिप्पण अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“14.क. यदि निर्धारिती ने धारा 2(22)

(इ) में उल्लिखित प्रकृति की कोई राशि प्राप्त की है और जिसे लाभान्श के रूप में माना जाएगा तो कंपनी का नाम और पता, प्राप्त संदाय और इस प्रकार प्राप्त राशि की प्रकृति बनाने हुए विवरण प्रस्तुत करें” ;

2. प्रारूप स 2 में,—

- (क) भाग 1 में, मद 5 में, भाग (ख) में, “अन्य पूंजी आस्तियों” शब्दों के स्थान पर “दीर्घकालिक पूंजी आस्तियों” शब्द रखे जाएंगे ;

(ख) भाग 2 में,—

- (1) स्तम्भ 4 में, शीर्ष में, “अर्हक रकम” शब्दों के स्थान पर “कुल रकम” शब्द रखे जाएंगे ;

- (2) स्तम्भ 6 में, शीर्ष में, “कटौती की रकम” शब्दों के स्थान पर “दावाकृत की गई कटौती” शब्द रखे जाएंगे ;

- (3) मद 1 में, उप मद (3) और उससे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात् :—

| विशिष्टियां धाराकोड | कुल रकम (रुपए में) | कोड | दावा की गई कटौती (रुपये में) |
|---------------------|-----------------------|-----|------------------------------------|
|---------------------|-----------------------|-----|------------------------------------|

“(3) आवासिक गृह

सम्पत्ति के क्रय
या संनिर्माण के
लिए किस्त या
भागत : संदाय
या उधारों का
प्रतिसंदाय

056 256

(4) अन्य
(कृपया विनि-
ष्टि करें)

039 239 ”;

- (4) मद 3 से 16 को मद 4 से मद 17 के रूप में पुनः संख्यांकित किया जाएगा और इस प्रकार पुनः संख्यांकित मदों और उनसे संबंधित प्रविष्टियों के पूर्व निम्नलिखित अन्तः स्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

| विशिष्टियां | धारा | कोड | कुल रकम (रुपए में) | कोड | कटौती |
|-------------|------|-----|--------------------------|-----|-------|
|-------------|------|-----|--------------------------|-----|-------|

3 राष्ट्रीय
बचत स्कीम
1987 के
अधीन
निक्षेप

80गगक 057 257 ”;

- (5) विद्यमान मद 17 का लोप किया जाएगा ;

(ग) उपाबंध ड के स्थान पर निम्नलिखित उपाबंध रखा जाएगा, अर्थात् :—

“उपाबंध-ड.

पूजी अभिलाभ

(टिप्पण 15 देखिए)

| विशिष्टियां | कोड | रकम (रु०) |
|---|-----|--------------|
| अल्पकालिक पूजी आस्तियों के संबंध में पूजी अभिलाभ । | 551 | |
| घटाइए : 1. वह रकम जिसके लिए धारा 54-ख (1) धारा 54-घ (1) या धारा 54-छ (1) के अधीन छूट दी गई है । | 552 | |
| 2. वह रकम जो धारा 54-ख (2), धारा 54-घ (2) या धारा 54-छ (2) के अधीन जमा की गई है । | 553 | |
| भाग 1 में मद 5 के भाग (क) में ले जाई गई शुद्ध रकम 151 | | |
| दीर्घकालिक पूजी आस्तियों के संबंध में पूजी अभिलाभ : अस्तरण पर प्राप्त या उद्भूत प्रतिफल का पूर्ण मूल्य । | 561 | |
| घटाइए : अर्जन की लागत—धारा 53 | 562 | |
| (2) अतिशेष । | 563 | |
| घटाइए : 1. वह रकम जिसके लिए धारा 53, धारा 54 (1), धारा 54-ख (1), धारा 54-घ (1), धारा 54-ड. (1) धारा 54-च (1), या धारा 54-छ (6) के अधीन छूट दी गई है । | 564 | |
| 2. वह रकम जो धारा 54 (2), 54-ख (2) धारा 54-घ (2), 54-च (4) या धारा 54-छ (2) के अधीन जमा की गई है । | 565 | |
| अतिशेष | 566 | |
| घटाइए : धारा 48 (2) के अधीन कटौती । | 567 | |
| अतिशेष | 568 | |

जोड़िए : 1. वह रकम जो धारा 54-ड. 558 (2) के अधीन आय समझी गई है ।

2. वह रकम जो धारा 54 (2), धारा 54-ख (2) धारा 54-घ (2), धारा 54-च (4) या धारा 54-छ (2) के अधीन आय समझी गई है ।

भाग 1 में मद 5 के भाग (ख) में ले जाई गई

शुद्ध रकम ।

(घ) टिप्पणी में,—

(i) टिप्पण 2 के पश्चात् निम्नलिखित टिप्पण अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“2-क. कतिपय रकम के ब्यौरे जो आय समझी गई है :

यदि निर्धारिती ने पूर्व वर्ष के दौरान धारा 2(24) (X) में विनिर्दिष्ट किसी निधि में अभिदाय के रूप में अपने कर्मचारियों से कोई ऐसी आय प्राप्त की है, जो “कारबार या वृद्धि के साम और अभिलाभ” या “अन्य स्रोतों से आय” शीर्ष के अधीन कर से प्रभाय है तो ऐसी आय और साथ ही निर्धारिती द्वारा धारा 36 (1) (V) (VK) में उल्लिखित निश्चित तारीख को या उसके पूर्व सुसंगत निधियों में कर्मचारी के खाते में जमा की गई राशियों के ब्यौरे प्रस्तुत करें ।”

(ii) टिप्पण 12 में, मद ख के स्थान पर निम्नलिखित मदें रखी जाएंगी, अर्थात् :—

“ख. 1. अवक्षयण मोंक की बाबत विशिष्टियां :

(क) प्रत्येक आस्ति समूह की बाबत :

(i) पूर्व वर्ष के प्रारम्भ में समूह की भाग रूप आस्तियों का वर्णन उनका अवलिखित मूल्य, वर्ष के दौरान ऋय की गई आस्ति का वर्णन और लागत तथा वर्ष के दौरान धिक्कीत किसी आस्ति का वर्णन और विक्रय कीमत ;

(ii) वर्ष के अन्त में अवलिखित मूल्य :

(iii) वह दर जिस पर अवक्षयण का दावा किया जाता है और अवक्षयण की रकम ;

(ख) वर्ष के दौरान 100% अवक्षयण के लिए प्राप्त आस्ति समूह की भाग रूप आस्तियों का वर्णन। यह भी बताएं कि क्या इन आस्तियों में से कोई वर्ष के दौरान विक्रीत की गई थी, यदि ऐसा है तो प्रत्येक ऐसी आस्ति की वास्तविक विक्रय कीमत पृथक्-पृथक् बताएं;

(ग) आस्ति समूह की भाग रूप आस्तियों का वर्णन जो,—विद्यमान हैं किन्तु जिनका अवलिखित मूल्य घटकर शून्य हो गया है। चूंकि वर्ष के दौरान समूह की भाग रूप में किसी आस्ति के अन्तरण पर प्राप्त प्रतिफल का पूर्ण, मूल्य, वर्ष के दौरान क्रय किए गए उस समूह की किसी आस्ति लागत सहित वर्ष के आरंभ में उक्त समूह के अवलिखित मूल्य से अधिक हो जाता है ;

(घ) वर्ष के दौरान विक्रीत की गई या व्यक्त की गई किसी आस्ति समूह या समूह के भाग के संबंध में धारा 50 के उपबन्धों के अनुसार अल्पकालिक पूंजी अभिलाभ/हानि की संगणना।

2. विनिधान भोक्त, विनिधान निक्षेप खाते की बाबत विशिष्टियां;

(क) वर्ष के दौरान क्रय किए गए पोत या वायुयान या संयंत्र या मशीनरी के ब्योरे, जिस पर विनिधान भोक्त का दावा किया गया है और उसकी दर (इसके समर्थन में आस्ति अर्जित करने का साक्ष्य भी संलग्न करें)

(ख) क्रय किए गए पोत या वायुयान या संयंत्र या मशीनरी के ब्योरे जिस पर विनिधान निक्षेप खाते के अधीन कटौती का दावा किया गया है (धारा 32कख (1) (ख) (इसके समर्थन में क्रय के लिए साक्ष्य संलग्न करें)।

(ग) विनिधान निक्षेप खाता स्कीम, 1986 या विनिधान निक्षेप खाता स्कीम, 1986 (चाय) के अनुसार वापसियों में से क्रय की गई आस्तियों के ब्योरे।

[इसके समर्थन में नई आस्ति के क्रय, यथास्थिति भारतीय औद्योगिक विकास बैंक या राष्ट्रीय कृषि और ग्रामीण विकास बैंक से निकाली गई रकम (रकमों) और रकमों निकालने की तारीख (तारीखें) के लिए साक्ष्य संलग्न करें]।

(घ) वापसियों की रकम — (तारीखें) पृथक् पृथक् बताते हुए विनिधान निक्षेप खाता स्कीम,

1986 (चाय) के अनुसार राष्ट्रीय कृषि और ग्रामीण विकास बैंक से निकाली गई रकम (रकमों) में से उपगत व्यय के ब्योरे।”।

(iii) टिप्पण 16 के पश्चात निम्नलिखित टिप्पण अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् —

“16क. यदि निर्धारिती ने धारा 2(22)

(ड) में उल्लिखित प्रकृति की कोई राशि प्राप्त की है और जिसे लाभांश के रूप में माना जाएगा तो कंपनी का नाम और पता, प्राप्त संदाय और इस प्रकार प्राप्त राशि की प्रकृति बताते हुए विवरण प्रस्तुत करें”;

3. प्ररूप सं. 3 में, —

(क) भाग 1 में, मद 4 में, भाग (ख) में, “अन्य पूंजी आस्तियों” शब्दों के स्थान पर “दीर्घकालिक पूंजी आस्तियों” शब्द रखे जाएंगे;

(ख) भाग II में, —

(i) स्तम्भ 4 में, शीर्ष में, “अर्हक रकम” शब्दों के स्थान पर “कुल रकम” शब्द रखे जाएंगे;

(ii) स्तम्भ 6 में, शीर्ष में, “कटौती की रकम” शब्दों के स्थान पर “दावाकृत की गई कटौती” शब्द रखे जाएंगे;

(iii) मद 1 में, उप मद (iii) और उनसे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात् :—

| विशिष्टियां | धारा | कोड | कुल रकम (रुपए में) | कोड | दावा की गई कटौती (रुपए में) |
|-------------|------|-----|-----------------------------|-----|---|
|-------------|------|-----|-----------------------------|-----|---|

“(iii) आवासिक

056

256

गृह संपत्ति के
क्रय या संनिर्माण
के लिए किस्त
या भागतः संदाय
या उधारों का
प्रतिसंदाय

(iv) अन्य

039

239

(रूपया विनि-
दिष्ट करें)

(iv) मद 3 से मद 16 को मद 4 से मद 17 के रूप में पुनः संख्यांकित किया जाएगा और इस प्रकार पुनः संख्यांकित मदों और उनसे संबंधित प्रविष्टियों के पूर्व निम्नलिखित अन्तः स्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

| विशिष्टियां | धारा | कोड | कुल रकम (रुपए में) | कोड | कटौती |
|-------------|------|-----|--------------------|-----|-------|
|-------------|------|-----|--------------------|-----|-------|

| | | | | | |
|---|-------|-----|-----|--|--|
| "3. राष्ट्रीय बचत स्कीम, 1987 के अधीन निक्षेप | 80गगक | 057 | 257 | | |
|---|-------|-----|-----|--|--|

(v) विद्यमान मद 17 का लोप किया जाएगा ;

(ग) उपाबंध ७ के स्थान पर निम्नलिखित उपाबंध रखा जाएगा, अर्थात् :—

"उपाबंध -ग

पूँजी अभिलाभ

(टिप्पण 9 देखिए)

| विशिष्टियां | कोड | रकम (रु.) |
|-------------|-----|-----------|
| 1 | 2 | 3 |

दीर्घकालिक पूँजी आस्तियों के संबंध में पूँजी अभिलाभ

551

घटाइए : 1. वह रकम जिसके लिए धारा 54(ख) 1 धारा 54घ(1) या धारा 54छ(1) के अधीन छूट दी गई है।

552

2. वह रकम जो धारा 54ख(2) धारा 54घ(2) या धारा 54छ(2) के अधीन जमा की गई है।

553

भाग 1 में मद 4 के भाग (क) में ले जाई गई शुद्ध रकम

151

| 1 | 2 | 3 |
|--|-----|-----|
| दीर्घकालिक पूँजी आस्तियों के संबंध में पूँजी अभिलाभ : अन्तरण पर प्राप्त या उद्भूत प्रतिकूल का पूर्ण मूल्य 561 | | |
| घटाइए : अर्जन की लागत—धारा 55(2) | 562 | |
| अतिशेष | | 563 |
| घटाइए : 1. वह रकम जिसके लिए धारा 53, धारा 54(1), धारा 54ख(1), धारा 54घ (1), धारा 54छ(1) धारा 54घ (1), या धारा 54छ (1) के अधीन छूट दी गई है | | 564 |
| 2. वह रकम जो धारा 54(2), धारा 54ख(2) धारा 54घ (2), 54छ(4) या धारा 54छ (2) के अधीन जमा की गई है। | | 565 |
| अतिशेष | | 566 |
| घटाइए : धारा 48(2) के अधीन कटौती | 567 | |
| अतिशेष | | 568 |
| जोड़िए : 1. वह रकम जो धारा 54छ(2) के अधीन आय समझी गई है | | 558 |
| 2. वह रकम जो धारा 54(2) धारा 54ख(2) धारा 54घ(2) धारा 54घ (4) या धारा 54छ (2) के अधीन आय समझी गई है | | 559 |
| भाग 1 में मद 4 के भाग (ख) में ले जाई गई शुद्ध रकम। | | " ; |

(घ) टिप्पणों में टिप्पण 10 के पश्चात् निम्नलिखित टिप्पण अन्तः स्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

"10 क. यदि निर्धारिणी ने धारा 2(22) (इ) में उल्लिखित प्रकृति की कोई राशि प्राप्त की है और जिसे लाभान्श के रूप में माना जाएगा तो कंपनी का नाम और पता, प्राप्त संशय और इस प्रकार प्राप्त राशि की प्रकृति बताते हुए विवरण प्रस्तुत करें ;

(4) प्राकृत सं. 3 क में,—

(क) भाग I में,—

(I) मद 4 में, भाग (ख) में, "अन्य पूँजी, आस्तियों", शब्दों के स्थान पर "दीर्घकालिक पूँजी आस्तियों" शब्द रखे जाएंगे ;

(II) मद 14 और 15 और उससे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात्:—

| आय का शीर्ष | कोड | आय/हानि यदि कुछ नहीं हो तो शून्य लिखिए ह. |
|---|-----|---|
| (1) | (2) | (3) |
| "14. अतिशेष (मद 12 में से मद 13 घटाइए) | | 229 |
| 15. धारा 115 के अधीन यथा संगणित वही लाभ का तीस प्रतिशत (उपाबंध ४) | | 862 |
| 16. कुल आय— मद 14 या मद 15, जो भी उच्चतर हो (दस रुपये के निकटतम गुणज तक यथा पूर्णांकित— धारा 288 (क) (क) अंकों में (ख) शब्दों में | | 300 |
| 17. शुद्ध कृषि आय" | | 5800 |

(ख) भाग II में,—

- स्तम्भ 4 में, शीर्ष में, "11 अर्हक रकम" शब्दों के स्थान पर "कुल रकम" शब्द रखे जाएंगे;
- स्तम्भ 6 में, शीर्ष में, "कटीती की रकम" शब्दों के स्थान पर "दावा की गई कटीती" शब्द रखे जाएंगे;
- मद 6 और उससे संबंधित प्रविष्टियों का लोप किया जाएगा और मद 7 को मद 6 के रूप में पुनः संख्यांकित किया जाएगा।

(ग) उपाबंध ग के स्थान पर निम्नलिखित उपाबंध रखा जाएगा, अर्थात्:—

"उपाबंध ग
पूँजी अभिलाभ
(टिप्पण 10 देखिए)

| विशिष्टियां | कोड | रकम ह. |
|--|-----|--------|
| (1) | (2) | (3) |
| अल्पकालिक पूँजी आस्तियों के संबंध में पूँजी अभिलाभ | | 551 |

(1) (2) (3)

घटाइए : 1 वह रकम जिसके लिए धारा 54 ख (1), धारा 54 ब (1) या धारा 54 छ (1) के अधीन छूट दी गई है। 552

2. वह रकम जो धारा 54 ख (2), धारा 54 ब (2) या धारा 54 छ (2) के अधीन जमा की गई है 553

भाग 1 में मद 4 के भाग (क) में ले जाई गई शुद्ध रकम 151

दीर्घकालिक पूँजी आस्तियों के संबंध में पूँजी अभिलाभ :

अन्तरण पर प्राप्त या उद्भूत प्रतिकल का पूर्ण मूल्य 561

घटाइए : अर्जन की लागत —

धारा 55 (2) 562

अतिशेष 563

घटाइए : 1. वह रकम जिसके लिए धारा 53, धारा 54 (1), 54 ख (1) धारा 54 ब (1), धारा 54 छ (1), धारा 54 (च) (1) या धारा 54 छ (1) के अधीन छूट दी गई है 564

2. वह रकम जो धारा 54 (2), धारा 54 ख (2), धारा 54 ब (2) धारा 54 च (4) या धारा 54 छ (2) के अधीन जमा की गई है। 565

अतिशेष 566

घटाइए : धारा 48 (2) के अधीन कटीती 567

अतिशेष 568

जोड़िए : 1 वह रकम जो धारा 54 ब (2) के अधीन आय समझी गई है 558

2. वह रकम जो धारा 54 (2), धारा 54 ख (2), धारा 54 ब (2) धारा 54 च (4) या धारा 54 छ (2) के अधीन आय समझी गई है 559

भाग 1 में मद 5 के भाग (ख) में ले जाई गई शुद्ध रकम

(घ) उपाबंध "इ" को उपाबंध "च" के रूप में पुनः संख्यांकित किया जाएगा और इस प्रकार पुनः संख्यांकित उपाबंध च के पूर्व, निम्नलिखित उपाबंध अन्तःस्थापित किया जाएगा अर्थात् :—

"उपाबंध" उ

धारा 115 अ के प्रयोजनों के लिए बही लाभ की संगणना

| | कोड | रकम/रु. |
|---|-----|---------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. कंपनी अधिनियम, 1956 की अनुसूची 6 के भाग 2 और भाग 3 के अनुसार तैयार किए गए लाभ और हानि लेखों में दर्शित शुद्ध लाभ ऐसी निम्नलिखित रकमों जोड़िए जो लाभ और हानि लेखों में से विकलित की जाती है : | 822 | |
| (क) संवत् या संवत् आय कर की रकम या उसके लिए व्यवस्था; | 841 | |
| (ख) प्रारक्षितियों में ले जाई गई रकम, चाहे किसी भी नाम से ज्ञात हो; | 842 | |
| (ग) अभिनिश्चित दायित्वों से मिश्र दायित्वों को चुकाने के लिए व्यवस्था के रूप में अलग रखी गई रकम | 843 | |
| (घ) समन्वयी कंपनियों की हानियों के लिए व्यवस्था के रूप में रकम; | 844 | |
| (ङ) संवत् या प्रस्तावित लाभों की रकम; | 845 | |
| (च) ऐसी आय से, जिसके लिए आय कर अधिनियम, 1961 के अध्याय 3 के अधीन छूट दी गई है, संबंधित व्यय की रकम। | 846 | |
| 3. योग [मद 1 से मद 2 (च)] | | |
| 4. निम्नलिखित ऐसी रकमों घटाइए जो लाभ और हानि लेखों में जमा की जाती हैं : | | |
| (क) प्रारक्षितियों या व्यवस्थाओं में से वापस की गई रकम; | 851 | |

| | 1 | 2 | 3 |
|---|---|-----|---|
| (ख) ऐसी आय की रकम जिसको अध्याय 3 के कोई उपबन्ध लागू होते हैं। | | 852 | |
| 5. हानि की रकम या अवक्षयण की रकम भी घटाइए जो सुसंगत पूर्व वर्ष के लाभ के विरुद्ध मुजरा की जानी अपेक्षित होगी, मानों कंपनी अधिनियम, 1956 की धारा 205 की उपधारा (1) के पहले पारन्तुक के खंड (घ) के उपबन्ध लागू होते हों | | 853 | |
| 6. कुल कटौतियाँ (मद 4 और मद 5) | | 850 | |
| 7. अतिशेष (मद 3 से मद 6 घटाइए) जो बही लाभ है | | 861 | |
| * 8. बही लाभ का तीस प्रतिशत जो भाग 1 में मद (11) को ले जाया गया है। | | 862 | |
| (ङ) टिप्पणियों में,— | | | |
| (i) टिप्पण 8 में मद ख के स्थान पर निम्नलिखित मदे रखी जाएंगी, अर्थात् :— | | | |
| "ख 1. अवक्षयण शोक की बाबत विविधियाँ : | | | |
| (क) प्रत्येक आस्ति समूह की बाबत : | | | |
| (i) पूर्व वर्ष के प्रारम्भ में समूह की भाग रूप आस्तियों का वर्णन, उनका अवलिखित मूल्य वर्ष के दौरान क्रय की गई आस्ति का वर्णन और लागत तथा वर्ष के दौरान विक्रीत किसी आस्ति का वर्णन और विक्रय कीमत ; | | | |
| (ii) वर्ष के अन्त में अवलिखित मूल्य : | | | |
| (iii) वह दर जिस पर अवक्षयण का दावा किया जाता है और अवक्षयण की रकम ; | | | |
| (ख) वर्ष के दौरान 100% अवक्षयण के लिए प्राप्त आस्ति समूह की भाग रूप आस्तियों का वर्णन। यह भी बताएं कि क्या इन आस्तियों में से, कोई वर्ष के दौरान विक्रीत की गई थी यदि ऐसा है तो प्रत्येक ऐसी आस्ति की बाबत विक्रय कीमत पृथक पृथक बताएं। | | | |
| (ग) आस्ति समूह की भाग रूप आस्तियों का वर्णन, जो विद्यमान हैं किन्तु जिनका अवलिखित मूल्य घटकर शून्य हो गया है चूंकि वर्ष के दौरान | | | |

समूह की भाग रूप किसी आस्ति के अन्तर्गत पर प्राप्त प्रतिफल का पूर्ण मूल्य वर्ष के दौरान क्रय किए गए उस समूह की किसी आस्ति की लागत सहित वर्ष के आरम्भ में उक्त समूह के अवलिखित मूल्य में अधिक हो जाता है ;

- (घ) वर्ष के दौरान विप्रीत की गई या व्यक्त की गई किसी आस्ति समूह या समूह के भाग के संबंध में धारा 50 के उपबन्धों के अनुसार अत्यधिक पुंजी अभिलाष/हानि की संगणना ;

2 विनिधान मोक, विनिधान निक्षेप खाते की बाबत विनिधियां :

- (क) वर्ष के दौरान क्रय किए गए पोत या वायुयान या संयंत्र या मशीनरी के ब्यौरे जिस पर विनिधान मोक का दावा किया गया है और उसकी दर (इसके समर्थन में आस्ति अर्जित करने का साक्ष्य भी संलग्न करें)

- (ख) क्रय किए गए पोत या वायुयान या संयंत्र या मशीनरी के ब्यौरे जिस पर विनिधान निक्षेप खाते के अधीन कटौती का दावा किया जाता है [धारा 32कख (1)(ख)] (इसके समर्थन में श्रृंखला के लिए साक्ष्य संलग्न करें) ।

- (ग) विनिधान निक्षेप खाता स्कीम, 1986 या विनिधान निक्षेप खाता स्कीम, 1986 (चाय) के अनुसार वापसियों में से क्रय की गई आस्तियों के ब्यौरे । (इसके समर्थन में नई आस्ति के क्रय यथास्थिति भारतीय औद्योगिक विकास बैंक या राष्ट्रीय कृषि और ग्रामीण विकास बैंक से निकाली गई रकम (रकमों) और रकमों निकालने की तारीख (तारीखों) के लिए साक्ष्य संलग्न करें)

- (घ) वापसियों की रकम और तारीख (तारीखें) पृथक पृथक विनिधान निक्षेप खाता स्कीम, 1986 (चाय) के अनुसार राष्ट्रीय कृषि और ग्रामीण विकास बैंक से निकाली गई रकम (रकमों) में से, उपरान्त व्यय के ब्यौरे ।” ।

(ii) टिप्पण II के पश्चात् निम्नलिखित टिप्पण अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“12 यदि निर्धारिता ने धारा 2 (22) (ड) में उल्लिखित प्रकृति की कोई राशि प्राप्त की है और जिसे राजांश के रूप में माना जाएगा, तो कंपनी का नाम और पता, प्राप्त राशि और इस प्रकार प्राप्त राशि की प्रकृति बताते हुए विवरण प्रस्तुत करें” ;

[सं. 7742 फा. सं. 142/2/88 टी पी एल.]

विमू एराडि, संयुक्त सचिव

MINISTRY OF FINANCE

(Department of revenue)

(CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES)

New Delhi, the 21st January, 1988

NOTIFICATION

INCOME TAX

S.O. 125 (E):—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Amendment) Rules, 1988.

- (2) They shall come into force on the 1st day of April, 1988.

2. In Appendix II of the Income-tax Rules,—

- (1) in Form No. 1,—

- (a) in Part I,—

- (i) in item 4, in part (b), for the words “other capital assets”, the words “long-term capital assets” shall be substituted;

- (ii) for items 10 and 11 and the entries relating thereto, the following shall be substituted namely:—

| Head of Income | Code | Income/loss If write “NIL” Rs. |
|---|------|--|
| “10 Balance (item 8 minus item 9) | 229 | |
| 11 Thirty per cent of book profit as computed under section 115J [Annexure D] | 862 | |
| 12 TOTAL INCOME— item 10 or item 11 whichever is higher (as rounded off to the nearest multiple of ten rupees—section 288A). | | |
| (i) in figures | 300 | |
| (ii) in words | | |
| 13 Income included in items 1 to 5 being income arising to any other person as referred to in sections 60 and 62 | 191 | |

- (b) for Annexure C, the following Annexure shall be substituted, namely:—

‘ANNEXURE C

CAPITAL GAINS

(See Note 15)

| Particulars | Code | Amount (Rupees) |
|---|------|--------------------|
| Capital gains relating to short-term capital assets | 551 | |

| Particulars | Code | Amount (Rupees) | Particulars | Code | Amount (Rupees) |
|--|------|--------------------|---|------|--------------------|
| Less: 1. Amount exempt under section 54B(1), 54D(1) or 54G(1) | 552 | | (d) the amount by way of provision for losses of subsidiary companies | 844 | |
| 2. Amount deposited under section 54B(2), 54D(2) or 54G(2) | 553 | | (e) the amount of dividend paid or proposed | 845 | |
| Net amount carried to part (a) of item 4 in Part I | 151 | | (f) the amount of expenditure relatable to income exempt under Chapter III of the Income-tax Act 1961 | 846 | |
| Capital gains relating to the long-term capital assets: | | | 3. Total [items 1 to 2(f)] | 840 | |
| Full value of the consideration received or accruing on transfer | 561 | | 4. Deduct such of the following amounts as are credited to the profit and loss account: | | |
| Less: Cost of acquisition-Section 55(2) | 562 | | (a) the amount withdrawn from reserves or provisions | 851 | |
| Balance | 563 | | (b) the amount of income to which any of the provisions of Chapter III applies | 852 | |
| Less: 1. Amount exempt under section 54B(1), 54D(1), 54E(1) or 54G(1) | 564 | | 5. Deduct also the amount of the loss or the amount of depreciation which would be required to be set off against the profit of the relevant previous year as if the provisions of clause (b) of the first proviso to sub-section (1) of section 205 of the Companies Act 1956 are applicable | 853 | |
| 2. Amount deposited under section 54B(2), 54D(2) or 54G(2) | 565 | | 6. Total deductions [items 4 and 5] | 850 | |
| Balance | 566 | | 7. Balance [item 3 minus item 6] being the book profit | 861 | |
| Less: Deduction under section 48(2) | 567 | | 8. Thirty per cent of book profit taken to item (11) in Part I | 862 | |
| Balance | 568 | | (d) in the Notes, — | | |
| Add: 1. Amount deemed to be income under section 54E(2) | 558 | | (i) after note 5, the following note shall be inserted namely:— | | |
| 2. Amount deemed to be income under section 54B(2), 54D(2) or 54G(2) | 559 | | "5A. In case, the assessee has paid during any previous year(s) any sum mentioned in section 2(22) (e), attach a statement showing the names and addresses of the payees, the nature of the payment and the sums paid." | | |
| Net amount carried to part (b) of item 4 in Part I. | | | (ii) after note 8, the following note shall be inserted, namely:— | | |
| (c) Annexure 'D' shall be renumbered as Annexure 'E' and before Annexure E as so renumbered the following Annexure shall be inserted, namely:— | | | "8A. DETAILS OF CERTAIN DEEMED INCOME. | | |

ANNEXURE D.

COMPUTATION OF BOOK PROFIT FOR THE PURPOSES OF SECTION 113J

| | Code | Amount (Rupees) |
|--|------|--------------------|
| 1. Net profit as shown in the profit and loss account prepared in accordance with Parts II and III of Section VI to the Companies Act 1956 | 822 | |
| 2. Add such of the following amounts as are debited to the profit and loss account: | | |
| (a) the amount of income-tax paid or payable or the provision therefore | 841 | |
| (b) the amount carried to reserves, by whatever name called | 842 | |
| (c) the amount set aside to provisions made for meeting liabilities, other than ascertained liabilities | 843 | |

If the assessee has received any income from his employees as contribution to any fund specified in section 2(24) (x) during the previous year which is chargeable to tax under the head "Profits and gains of business or Profession" or "Income from other sources" furnish details of such income as well as of sums credited by the assessee to the employee's account in the relevant funds on or before the due date mentioned in section 36 (i) (va)."

(iii) in note 9, for item B, the following items shall be substituted, namely:—

'B.1. Particulars in respect of depreciation allowance:

(a) In respect of each block of assets:

(i) description of assets forming part of the block in the beginning of the previous year, their written down value, description and cost of asset purchased during the year and

- the description and sale price of any asset sold during the year;
- (ii) written down value at the end of the year;
- (iii) the rate at which depreciation claimed and the amount of depreciation;
- (b) Description of assets forming part of the block of assets eligible for 100% depreciation during the year. Also state whether any of these assets were sold during the year and if so, the break-up of the sale price in respect of each such asset.
- (c) Description of the assets forming part of the block of assets which exists but whose written down value has been reduced to NIL as the full value of the consideration received on the transfer of any asset forming part of the block during the year exceeds the written down value of the said block at the beginning of the year together with the cost of any asset of that block purchased during the year;
- (d) Computation of the short-term capital gain/loss in accordance with the provisions of section 50 in respect of any block of assets or a part of the block sold or discarded during the year.
2. Particulars in respect of the Investment allowance, Investment deposit account :
- (a) Details of ship or aircraft or plant or machinery purchased during the year on which the Investment allowance has been claimed and the rate thereof (Also attach supporting evidence of acquiring the asset).
- (b) Details of ship or aircraft or plant or machinery purchased on which deduction under Investment deposit account claimed (Section 32AB (1) (b)) (attach supporting evidence for the purchase).
- (c) Details of assets purchased out of the withdrawals made in accordance with the Investment Deposit Account Scheme, 1936 or the Investment Deposit Account Scheme, 1936 (Tea). [Attach supporting evidence for the purchase of the new asset, the amount(s) withdrawn from the Industrial Development Bank of India or the National Bank for Agriculture and Rural Development, as the case may be and the date(s) of the withdrawals].
- (d) Details of expenditure incurred out of the amount(s) withdrawn from National Bank for Agriculture and Rural Development in accordance with the Investment Deposit Account Scheme, 1936 (Tea), giving the break up of the amount and the date(s) of the withdrawals.
- (iv) after note 14 the following note shall be inserted, namely :—
- “14A. If the assessee has received any sum of the nature described in section 2(22) (e) and which is to be deemed as dividend, a statement should be furnished giving the name and address of the company, the nature of the payment received and the sum so received”:

(2) in Form No. 2, —

- (a) in Part I, in item 5, in part(b), for the words “other capital assets”, the words “long-term capital assets” shall be substituted;

(b) in Part II, —

- (i) in column 4, in the heading for the words “Qualifying amount” the words “Gross amount” shall be substituted;

- (ii) in column 6, in the heading for the words “Amount of deduction” the words “Deduction claimed” shall be substituted;

- (iii) in item 1, for sub-item (iii) and the entries relating thereto, the following shall be substituted, namely :—

| Particulars | Section Code | Gross amount Rupees | Code | Deduction claimed Rupees |
|--|--------------|------------------------|------|--------------------------------|
| “(iii) Instalment or part payment for purchase or construction of residential house property or repayment of loans | | 056 | | 256 |
| (iv) Others (please specify) | | 039 | | 239 |

- (iv) items 3 to 16 shall be renumbered as items 4 to 17 and before item 4 as so renumbered and the entries relating thereto, the following shall be inserted, namely :—

| Particulars | Section Code | Gross amount Rupees | Code | Deduction |
|--|--------------|------------------------|------|-----------|
| “3. Deposits under 80CCA the National Savings Scheme, 1987 | 057 | | 257 | |

- (v) existing item 17 shall be omitted;

- (c) for Annexure E, the following Annexure shall be substituted, namely :—

ANNEXURE-E
CAPITAL GAINS
(See Note 15)

| Particulars | Code | Amount (Rupees) |
|--|------|--------------------|
| Capital gains relating to short-term Capital assets | | 551 |
| Less : 1. Amount exempt under section 54B(1), 54D(1) or 54G (1). | | 552 |
| 2. Amount deposited under section 54B(2), 54D(2) or 54G (2). | | 553 |
| Net amount carried to part (a) of item 5 in Part I | | 151 |

| Particulars | Code |
|--|------|
| Capital gains relating to the long-term capital assets : | |
| Full value of the consideration received or accruing on transfer | 561 |
| Less : Cost of acquisition — Section 55(2) | 562 |
| Balance | 563 |
| Less : 1. Amount exempt under section 53, 54(1), 54B(1), 54D(1), 54E(1), 54F(1) or 54G(1). | 564 |
| 2. Amount deposited under section 54(2), 54B(2), 54D(2), 54F(4) or 54G(2). | 565 |
| Balance | 566 |
| Less: Deduction under section 48(2) . | 567 |
| Balance | 568 |
| Add : 1. Amount deemed to be income under section 54E(2). | 558 |
| 2. Amount deemed to be income under section 54(2) 54B(1), 54D(2), 54F(4) or 54G(2). | 559 |
| Net amount carried to part (b) of item 5 | |
| In Part I | |

(d) in the Notes, —

(i) after note 11, the following note shall be inserted, namely :—

"11A. DETAILS OF CERTAIN DEEMED INCOME :

If the assessee has received income from his employee as contribution to any fund specified in section 2(24) (x) during the previous year, which is chargeable to tax under the head "Profits and gains of Business or profession" or "Income from other sources", furnish details of such income as well as of sums credited by the assessee to the employee's account in the relevant funds on or before the due date mentioned in section 36 (1) (va).

(ii) in note 12, for item B, the following items shall be substituted, namely : —

"B.1 Particulars in respect of depreciation allowance :

(a) In respect of each block of assets :

(i) description of assets forming part of the block in the beginning of the previous year, their written down value, description and cost of asset purchased during the year and the description and sale price of any asset sold during the year;

(ii) written down value at the end of the year;

(iii) the rate at which depreciation claimed and the amount of depreciation;

(b) Description of assets forming part of the block of assets eligible for 100% depreciation during the year. Also state whether any of these assets were sold during the year and if so, the

break-up of the sale price in respect of each such asset,

(c) Description of the assets forming part of the block of assets which exists but whose written down value has been reduced to NIL as the full value of the consideration received on the transfer of any asset forming part of the block during the year exceeds the written down value of the said block at the beginning of the year together with the cost of any asset of that block purchased during the year;

(d) Computation of the short-term capital gain loss in accordance with the provisions of section 50 in respect of any block of assets or a part of the block sold or discarded during the year.

2. Particulars in respect of the Investment allowance, Investment deposit account :

(a) Details of ship or aircraft or plant or machinery purchased during the year on which the Investment allowance has been claimed and the rate thereof (Also attach supporting evidence of acquiring the asset).

(b) Details of shop or aircraft or plant or machinery purchased on which deduction under Investment deposit account claimed [Section 32AB(1)(b)] (attach supporting evidence for the purchase).

(c) Details of assets purchased out of the withdrawals made in accordance with the Investment Deposit Account Scheme, 1986 or the Investment Deposit Account Scheme, 1986(Tea). (Attach supporting evidence for the purchase of the new asset, the amounts withdrawn from the Industrial Development Bank of India or the National Bank for Agriculture and Rural Development, as the case may be and the date(s) of the withdrawals).

(d) Details of expenditure incurred out of the amount(s) withdrawn from National Bank for Agriculture and Rural Development in accordance with the Investment Deposit Account Scheme, 1986(Tea), giving the break up of the amount and the date(s) of the withdrawals.

(iii) after note 16, the following note shall be inserted, namely : —

"16A. If the assessee has received any sum of the nature described in section 2(22)(e) and which is to be deemed as dividend, a statement should be furnished giving name and address of the company, the nature of the payment received and the sum so received."

(3) in Form No. 3, —

(a) in Part I, in item 4 in part (b), for the words, "other capital asset", the words "long-term capital assets" shall be substituted

(b) in Part II, —

(i) in column 4, in the heading, for the words "Qualifying amount", the words "Gross amount" shall be substituted;

(ii) in column 6, in the heading, for the words "Amount of deductions", the word "Deduction claimed" shall be substituted;

(iii) In item 1, for sub item (ii) and the entries relating thereto, the following shall be substituted, namely :—

| Particulars | Section | Code | Gross amount Rupees | Code | Deduction claimed Rupees |
|--|---------|------|------------------------|------|--------------------------------|
| "(iii) Instalment or part-payment for purchase of construction of residential house property or repayment of loans | | 056 | | 256 | |
| (iv) Others (please specify) | | 039 | | 239 | |

(i) items 3 to 9 shall be renumbered as items 4 to 10 and before item 4 as so renumbered and the entries relating thereto, the following shall be inserted namely :—

| Particulars | Section | Code | Gross Amount Rupees | Code | Deduction |
|---|---------|------|------------------------|------|-----------|
| "3. Deposits under the National Savings Scheme 87 | 80CCA | 057 | | 257 | |

(v) existing item 10 shall be omitted:

(c) for Annexure C, the following Annexure shall be substituted namely :—

ANNEXURE C
CAPITAL GAINS
(See Note 9)

| Particulars | Code | Amount (Rupees) |
|---|------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Capital gains relating to short-term capital assets | 551 | |
| Less: 1. Amount exempt under section 54B(1), 54D(1) or 54G(1). | 552 | |
| 2. Amount deposited under section 54B(2), 54D(2) or 54G(2). | 553 | |
| Net amount carried to part (a) of item 4 in Part I | 151 | |
| Capital gains relating to long-term capital assets: | | |
| Full value of the consideration received or accruing on transfer | 561 | |
| Less: Cost of acquisition—Section 55(2) | 562 | |
| Balance | 563 | |
| Less: 1. Amount except under section 53, 54(1), 54B(1), 54D(1), 54E(1), 54F(1) or 54G(1). | 564 | |
| 2. Amount deposited under section 54(2), 54B(2), 54D(2), 54F(4) or 54(G) (2) | 565 | |
| Balance | 566 | |

| 1 | 2 | 3 |
|--|-----|---|
| Less: Deduction under section 48(2) | 567 | |
| Balance | 568 | |
| Add. 1. Amount deemed to be income under section 54E(2). | 558 | |
| 2. Amount deemed to be income under section 54(2), 54B(2), 54D(2), 54F(4) or 54G(2). | 559 | |

Net amount carried to part (b) of item 4 in Part I

(d) in the Notes, after note 10, the following note shall be inserted, namely:—

"10A. If the assessee has received any sum of the nature described in section 2(22)(c) and which is to be deemed as dividend, a statement should be furnished giving the name and address of the company, the nature of the payment received and the sum so received";

(4) in Form No. 3A,—

(a) in Part I,

(i) in item 4, in part (b), for the words "other capital assets", the words "long-term capital assets" shall be substituted;

(ii) for items 14 and 15 and the entries relating thereto the following shall be substituted, namely :—

| Head of Income | Code | Income/less (If nil, write "NIL") Rupees |
|---|------|---|
| "14. Balance (item 12 minus item 13 | 229 | |
| 15. Thirty per cent of book profit as computed under section 115). [Annexure E]. | 862 | |
| 16. Total Income item 14 or item 15, whichever is higher (as rounded off to the nearest multiple of ten rupees section 288A). | | |
| (a) in figures | 300 | |
| (b) in words | | |
| 17. Net agricultural income." | 580. | |

(b) in Part II,—

(i) in column 4, in the heading, for the words "Qualifying amount", the words "Gross amount" shall be substituted;

(ii) in column 6, in the heading, for the words "Amount of deduction", the words "Deduction claimed" shall be substituted;

(iii) item 6 and the entries relating thereto shall be omitted and item 7 shall be renumbered as item 6.

(c) for Annexure 3, the following Annexure shall be substituted, namely : -

'ANNEXURE C'

CAPITAL GAINS

(See Note 16)

| Particulars | Code | Amount (Rupees) |
|--|------|--------------------|
| Capital gains relating to short-term capital assets | 551 | |
| Less: 1. Amount exempt under section 54D(1) or 54G(1). | 552 | |
| 2. Amount deposited under section 54B(2), 54D(2) or 54G(2). | 553 | |
| Net amount carried to part (a) of item in Part I | 151 | |
| Capital gains relating to the long-term capital assets: | | |
| Full value of the consideration received or accruing on transfer | 561 | |
| Less: Cost of acquisition—Section 55(2) | 562 | |
| Balance | 563 | |
| Less: 1. Amount exempt under section 53, 54(1), 54B(1), 54D(1), 54E(1), 54F(1) or 54G(1) | 564 | |
| 2. Amount deposited under section 54(2), 54B(2), 54D(2), 54F(4) or 54G(2). | 565 | |
| Balance | 566 | |
| Less: Deduction under section 48(2) | 567 | |
| Balance | 568 | |
| Add : 1. Amount deemed to be income under section 54E(2). | 558 | |
| 2. Amount deemed to be income section 54(2), 54B(2), 54D(2), 54F(4) or 54G(2) | 559 | |
| Net amount carried to part (b) of item in Part I | | |

(d) Annexure 'L' shall be renumbered as Annexure 'I' and before Annexure F as so renumbered the following Annexure shall be inserted, namely : -

'ANNEXURE-I'

Computation of Book Profit for the purposes of section 115J

| Particulars | Code | Amount (Rupees) |
|--|------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Net profit as shown in the profit and loss account prepared in accordance with Parts II and III of Schedule VI to the Companies Act, 1956 | 872 | |
| 2. Add such of the following amounts as are debited to the profit and loss account: | | |

| 1 | 2 | 3 |
|--|-----|---|
| (a) the amount of income-tax paid or payable or the provision therefor; | 841 | |
| (b) the amount carried to reserve, by whatever name called, | 842 | |
| (c) the amount set aside to provisions made for meeting liabilities, other than ascertained liabilities; | 843 | |
| (d) the amount by way of provision for losses of subsidiary companies; | 844 | |
| (e) the amount of dividend paid or proposed; | 845 | |
| (f) the amount of expenditure relatable to income exempt under Chapter III of the Income-tax Act, 1961. | 846 | |
| 3. Total [items 1 to 2(f)] | 840 | |
| 4. Deduct such of the following amounts as are credited to the profit and loss account: | | |
| (a) the amount withdrawn from reserves or provisions; | 851 | |
| (b) the amount of income to which any of the provisions of Chapter III applies | 852 | |
| 5. Deduct also the amount of the loss or the amount of depreciation which would be required to be set off against the profit of the relevant previous year as if the provisions of clause (b) of the first proviso to sub-section (1) of section 205 of the Companies Act, 1956 are applicable | 853 | |
| 6. Total deductions (items 4 and 5) | 850 | |
| 7. Balance [item 3 minus item 6], being the book profit | 861 | |
| 8. Thrity per cent. of book profit, taken to item (15) in Part I | 862 | |

(e) in the Notes,

(i) in note 8, for item 5, the following item shall be substituted, namely:—
'B.1. Particulars in respect of depreciation allowance :

(a) In respect of each block of assets:

(i) description of assets forming part of the block in the beginning of the previous year, their written down value, description and cost of asset purchased during the year and the description and sale price of any asset sold during the year;

(ii) written down value at the end of the year;

(iii) the rate at which depreciation claimed and the amount of depreciation;

- (b) Description of assets forming part of the block of assets eligible for 100% depreciation during the year. Also state whether any of these assets were sold during the year and if so, the break-up of the sale price in respect of each such asset.
- (c) Description of the assets forming part of the block of assets which exist but whose written down value has been reduced to NIL as the full value of the consideration received on the transfer of any asset forming part of the block during the year exceeds the written down value of the said block at the beginning of the year together with the cost of any asset of that block purchased during the year;
- (d) Computation of the short-term capital gain/loss in accordance with the provisions of section 50 in respect of any block of assets or a part of the block sold or discarded during the year.

2. Particulars in respect of the Investment allowance, Investment deposit account:

- (a) Details of ship or aircraft or plant or machinery purchased during the year on which the Investment allowance has been claimed and the rate thereof (Also attach supporting evidence of acquiring the asset).
- (b) Details of ship or aircraft or plant or machinery purchased on which deduction under Investment deposit

account claimed [Section 32AB (1) (b)] (attach supporting evidence for the purchase).

- (c) Details of assets purchased out of the withdrawals made in accordance with the Investment Deposit Account Scheme, 1986 or the Investment Deposit Account Scheme, 1986 (Tea). (Attach supporting evidence for the purchase of the new asset, the amount(s) withdrawn from the Industrial Development Bank of India or the National Bank for Agriculture and Rural Development, as the case may be and the date(s) of the withdrawals.

- (d) Details of expenditure incurred out of the amount(s) withdrawn from National Bank for Agriculture and Rural Development in accordance with the Investment Deposit Account Scheme, 1986(Tea), giving the break up of the amount and the date(s) of the withdrawals.*

(ii) after note 11, the following note shall be inserted, namely :—

"12. If the assessee has received any sum of the nature described in section 2(22) (e) and which is to be deemed as dividend, a statement should be furnished giving the name and address of the company, the nature of the payment received and the sum so received."

[No. 7742 F.No. 142/2/88-TPL]

V. U. ERADI, Jr. Secy.